

한국마사회시설관리 주식회사의 재무제표에 대한 감사보고서

제 5 기

2023년 01월 01일부터
2023년 12월 31일까지

한국마사회시설관리 주식회사

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. (첨부)재무제표	
재무상태표	5
포괄손익계산서	6
자본변동표	7
현금흐름표	8
주석	9
III 외부감사 실시내용	52

新韓會計法人



서울特別市 永登浦區 議事堂大路 8, 8層
(汝矣島洞)

代表電話: 782-9940
F A X: 782-9941

독립된 감사인의 감사보고서

한국마사회시설관리 주식회사

이사회 귀중

2024년 2월 14일

감사의견

우리는 한국마사회시설관리(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서

도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사 절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

· 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

· 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

기타사항

회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 2월 1일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

신 한 회 계 법 인

대표이사

李相文



이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서, 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

한국마사회시설관리 주식회사

제 5(당) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 4(전) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한국마사회시설관리 주식회사 대표이사 윤각현

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안양시 동안구 동편로 54-11, 6층

(전 화) (031) 349-6074

재무상태표

제 5(당) 기 2023년 12월 31일 현재

제 4(전) 기 2022년 12월 31일 현재

한국마사회시설관리 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 5(당) 기		제 4(전) 기	
[자산]					
I. 유동자산			6,786,696,384		5,205,731,307
1. 현금및현금성자산	4,27,28	1,408,709,120		1,509,808,442	
2. 단기금융자산	7,27,28	5,000,000,000		3,000,000,000	
3. 매출채권및기타채권	6,27,28	149,118,139		136,590,519	
4. 기타유동자산	8	157,232,185		158,996,872	
5. 당기법인세자산	25	71,636,940		400,335,474	
II. 비유동자산			2,001,555,863		2,571,708,588
1. 장기매출채권및기타채권	6,27,28	5,073,257		37,616,904	
2. 유형자산	9	740,257,843		915,278,698	
3. 무형자산	10	126,734,462		155,684,558	
4. 사용권자산	12	21,073,356		65,970,193	
5. 이연법인세자산	25	828,135,802		842,688,600	
6. 순확정급여자산	13,28	280,281,143		554,469,635	
자 산 총 계			8,788,252,247		7,777,439,895
[부채]					
I. 유동부채			6,482,666,938		5,156,917,691
1. 매입채무및기타채무	11,27,28	4,359,769,478		3,313,782,247	
2. 유동리스부채	12,27,28	19,510,611		53,528,117	
3. 기타유동부채	15	631,391,876		411,387,398	
4. 유동충당부채	14	1,471,994,973		1,378,219,929	
II. 비유동부채			1,734,456		12,062,242
1. 리스부채	12,27,28	1,734,456		12,062,242	
부 채 총 계			6,484,401,394		5,168,979,933
[자본]					
I. 자본금			1,500,000,000		1,500,000,000
1. 보통주 자본금	16	1,500,000,000		1,500,000,000	
II. 이익잉여금			803,850,853		1,108,459,962
1. 미처분이익잉여금	17	803,850,853		1,108,459,962	
자 본 총 계			2,303,850,853		2,608,459,962
부채와 자본 총계			8,788,252,247		7,777,439,895

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 5(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 4(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

한국마사회시설관리 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 5(당) 기	제 4(전) 기
I. 매출액	19	61,139,166,629	56,144,548,280
II. 매출원가	20,26	59,118,303,912	54,601,127,024
III. 매출총이익		2,020,862,717	1,543,421,256
IV. 판매비와 관리비	21,26	2,301,831,664	1,891,163,311
V. 영업이익(손실)		(280,968,947)	(347,742,055)
VI. 기타수익	22	19,732,428	2,524,625
VII. 기타비용	22	(11,429,364)	(8,738,218)
VIII. 금융수익	23	461,839,957	126,820,195
IX. 금융원가	23	(1,628,529)	(2,847,750)
X. 법인세비용차감전순이익(손실)		187,545,545	(229,983,203)
XI. 법인세비용	25	114,371,586	(40,460,350)
XII. 당기순이익(손실)		73,173,959	(189,522,853)
XIV. 기타포괄손익(세후)		(377,783,068)	680,970,272
1. 순확정급여부채의 재측정요소		(377,783,068)	680,970,272
XV. 총포괄이익(손실)		(304,609,109)	491,447,419
주당손익	33		
기본주당이익(손실)		244	(632)
희석주당이익(손실)		244	(632)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자본변동표

제 5(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 4(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

한국마사회시설관리 주식회사

(단위: 원)

과 목	자 본 금	이익잉여금	총 계
2022년 1월 1일 (전기초)	1,500,000,000	1,717,012,543	3,217,012,543
총포괄이익			
- 당기순손실	-	(189,522,853)	(189,522,853)
- 확정급여제도의 재측정요소	-	680,970,272	680,970,272
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래			
- 배당금의 지급	-	(1,100,000,000)	(1,100,000,000)
2022년 12월 31일 (전기말)	1,500,000,000	1,108,459,962	2,608,459,962
2023년 1월 1일 (당기초)	1,500,000,000	1,108,459,962	2,608,459,962
총포괄이익			
- 당기순이익	-	73,173,959	73,173,959
- 확정급여제도의 재측정요소	-	(377,783,068)	(377,783,068)
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래			
- 배당금의 지급	-	-	-
2023년 12월 31일 (당기말)	1,500,000,000	803,850,853	2,303,850,853

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 5(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 4(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

한국마사회시설관리 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 5(당) 기		제 4(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			2,118,090,662		(1,739,173,737)
1. 당기순이익(손실)		73,173,959		(189,522,853)	
2. 당기순손익 조정을 위한 가감		4,617,550,636		3,906,320,348	
유형자산처분손실		1,000,412		1,651,841	
유형자산감가상각비		317,449,521		255,933,629	
사용권자산상각비		74,683,102		74,258,366	
무형자산상각비		41,520,306		24,204,804	
급여		1,347,805,771		(26,276,970)	
퇴직급여		3,193,500,756		3,741,029,700	
법인세비용		114,371,586		(40,460,350)	
이자비용		1,628,529		2,847,750	
이자수익		(461,839,957)		(126,820,195)	
유형자산처분이익		(12,569,390)		(48,227)	
3. 영업활동 관련 자산(부채)의 감소(증가)		(3,366,514,253)		(5,321,059,173)	
매출채권및기타채권의 증가		16,674,198		(4,627,774)	
기타유동자산의 증가		1,764,687		(50,842,099)	
장기보증금의 증가		-		(62,115)	
매입채무및기타채무의 감소		1,088,867,414		(1,534,417,544)	
기타유동부채의 증가		220,004,478		59,900,279	
사외적립자산의 납입액		(2,606,000,000)		(2,450,000,000)	
퇴직금의 지급		(790,914,120)		(1,341,009,920)	
급여충당부채의 증가		(1,296,910,910)		-	
4. 이자의 수취		465,181,786		125,816,350	
5. 법인세 환급		328,698,534		(260,728,409)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(2,143,429,898)		(1,036,088,192)
1. 유형자산의 처분		25,831,179		3,363,636	
2. 유형자산의 취득		(156,690,867)		(425,967,418)	
3. 무형자산의 취득		(12,570,210)		(113,484,410)	
4. 단기금융상품의 순감소(증가)		(2,000,000,000)		(500,000,000)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(75,760,086)		(1,175,109,328)
1. 리스부채의 상환		(75,760,086)		(75,109,328)	
2. 배당금의 지급		-		(1,100,000,000)	
IV. 현금및현금성자산의 순증가			(101,099,322)		(3,950,371,257)
V. 기초의 현금및현금성자산			1,509,808,442		5,460,179,699
VI. 기말의 현금및현금성자산			1,408,709,120		1,509,808,442

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 5(당)기 2023년 12월 31일 현재

제 4(전)기 2022년 12월 31일 현재

한국마사회시설관리 주식회사

1. 일반현황

한국마사회시설관리 주식회사(이하 "당사")는 2019년 11월 7일 설립되었으며 한국마사회가 출자한 시설관리 전문기업으로 전국 각지의 경마 및 말산업 핵심 시설물을 관리하고 있습니다. 건축물 및 기계장비의 유지관리, 사업장 보안 및 미화 등의 관리업무를 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 본사는 경기도 안양시 동안구 동편로 54-1 1, 6층에 소재하고 있으며 당기말 현재 한국마사회가 당사의 지분의 100%를 소유하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

가. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

나. 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

다. 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 재무제표 작성을 위해 경영성과와 재무상태는 당사의 기능통화이면서 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

라. 개정되어 당기 적용된 회계기준

① 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

⑤ 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

마. 미적용 제·개정 기준서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정 사항이 있는 비유동부채

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

② 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무

제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 ‘ 리스’ 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채
판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보
유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합
니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적
용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

바. 재무제표의 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급
이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

재무제표는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로
작성되었습니다. 역사적 원가는 일반적으로 자산을 교환하고 수취한 대가의 공정가
치로 측정하고 있습니다.

1) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 기업회계기준서 제1115호에 따라 수익을 인식하였습니다. 수익은 고객과의
계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제삼자를 대신해서 회수한 금액은 제외합
니다. 또한 당사는 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

- 용역의 제공

용역이 제공되는 때에 수익을 인식합니다. 개별 용역대가는 당사는 개별 거래에서 판
매하는 가격에 따라 결정됩니다.

2) 리스

리스 기준서의 개정으로 리스이용자는 기존과 달리 리스기간이 12개월을 초과하고
기초자산이 소액이 아닌 모든 리스에 대하여 단일의 인식 및 측정방법을 적용합니다.
따라서 리스이용자는 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산과 리스료의 지급의
무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리

스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리 합니다. 다만, 당사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 적용하였습니다.

리스제공자의 회계처리는 유의적으로 변경되지 않았습니다. 따라서 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며, 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

- 단기리스 및 소액자산리스

당사는 사무용품, 기계장치 및 장비의 단기리스에 대해 인식면제를 적용합니다. 또한, 가치가 낮은 사무용 장비에 대해 소액자산리스로 인식면제를 적용합니다. 단기리스와 소액자산리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다

당사의 사용권자산 및 리스부채의 장부금액, 보고기간 중 변동금액 등은 주석12에서 설명하고 있습니다.

3) 금융수익과 비용

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

4) 퇴직급여비용

당사는 확정기여제도와 확정급여형퇴직급여제도를 모두 선택하고 있습니다. 확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치는 관련 퇴직급여채무의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다. 그러나 그러한 회사채에 대해 거래층이 두터운 시장이 없는 경우에는 보고기간말 현재국공채의 시장수익률을 사용합니다.

보험수리적가정의 변경 및 보험수리적가정과 실제로 발생한 결과의 차이에서 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 포괄손익계산서에 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 기타포괄손익으로 인식한 보험수리적손익은 즉시 이익잉여금으로 인식하며, 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

과거근무원가는 이미 가득된 급여액을 한도로 즉시 인식되고, 그렇지 않을 경우 관련 급여액이 가득될 때까지의 평균기간 동안 정액기준으로 상각하고 있습니다.

재무상태표상 퇴직급여채무는 미인식과거근무원가를 반영한 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 순액이 자산일 경우, 이는 미인식과거근무원가에 환급가능금액과 미래 기여금감소액의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

한편 당사가 선택하고 있는 확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간 말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

5) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

가) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 과세소득은 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 포괄손익계산서상 손익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기 법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

나) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 관계기업에 대한 투자자산에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않

은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

다) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세 효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

6) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초로 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있

습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수	상각방법
차량운반구	5년	정액법
집기와비품	5년	정액법

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

7) 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다. 무형자산은 아래에 제시된 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수	상각방법
소프트웨어	5년	정액법

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

8) 유·무형자산의 손상

유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

9) 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

10) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다. 매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

11) 금융자산

가) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산
- 상각후원가로 측정하는 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다. 공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 당사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다. 단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

나) 측정

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는

공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다. 내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

<채무상품>

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 당사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

① 상각후원가로 측정하는 금융자산

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

② 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익 또는 금융원가'로 포함되고, 손상차손은 '금융원가'에 포함됩니다.

③ 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산

상각후원가로 측정하는 금융자산이나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '금융수익 또는 금융원가'에 포함됩니다.

<지분상품>

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'에 포함됩니다. 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익 또는 금융원가'에 포함됩니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

다) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련하여 기대신용손실모형에 따라 금융자산의 최초인식시점 이후의 신용위험의 변동을 반영하기 위해 매 보고기간 말 기대신용손실과 그 변동을 회계처리하고 있습니다. 즉 신용손실을 인식하기 전에 반드시 신용사건이 발생해야 하는 것은 아닙니다. 당사는 i) 후속적으로 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품, ii) 리스채권, iii) 계약자산과 iv) 기업회계기준서 제1109호의 손상규정이 적용되는 대출약정 및 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 대손충당금으로 인식합니다.

특히 최초 인식 후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 또는 금융자산의 취득 시 신용이 손상되어 있는 경우에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 대손충당금을 측정합니다. 한편 최초인식 이후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 아니한 경우(취득 시 신용이 손상되어 있는 금융자산은 제외) 당사는 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품의 대손충당금을 측정합니다.

또한 기업회계기준서 제1109호에서는 특정 상황에서 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 대손충당금을 측정하는 간편법을 제공하고 있습니다.

① 매출채권

당사는 그 중 매출채권에 대해서 동 간편법을 적용하고 있어 전제 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 사용합니다.

② 채무상품

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품은 신용위험이 낮은 것으로 판단하여 대손충당금은 12개월 기대신용손실로 인식됩니다.

라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 당사는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 당사는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

12) 금융부채와 지분상품

가) 부채·자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

나) 금융부채

금융부채는 '당기손익-공정가치측정금융부채' 또는 '기타부채'로 분류하고 있습니다

.

다) 당기손익-공정가치측정금융부채

당사는 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융부채의 신용위험의 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익의 회계불일치를 일으키거나 확대하는 경우를 제외하고는, 관련 금융부채의 신용위험의 변동에 따른 공정가치변동을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 금융부채의 신용위험에 따른 공정가치변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하나, 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체하고 있습니다.

라) 기타금융부채

기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 측정된 상각후원가로 후속측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식 시 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 최초 인식 시 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.

마) 금융부채의 제거

당사는 당사의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 지급한 대가와 제거되는 금융부채의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

당사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 보고기간말 이후의 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

가. 법인세

당사는 보고기간말 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 하지만 실제 미래 최종 법인세부담은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

나. 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 보고기간말 현재 주요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

다. 충당부채

당사는 성과상여를 종업원급여충당부채로 계상하고 있습니다. 또한 진행중인 소송사건과 관련하여 지급액을 신뢰성 있게 추정가능한 소송에 대하여 법적소송충당부채를 계상하고 있으며 충당부채와 관련한 내용은 주석14에서 설명하고 있습니다.

라. 확정급여부채

확정급여부채의 현재가치는 많은 가정을 사용하는 보험수리적 방식에 의해 결정되는 다양한 요소들에 따라 달라질 수 있습니다. 퇴직연금의 순원가(이익)를 결정하는 데 사용되는 가정은 할인율을 포함하고 있으며, 이러한 가정의 변동은 확정급여부채의 장부금액에 영향을 줄 것입니다. 당사는 매년 말 적절한 할인율을 결정하고 있으며, 이러한 할인율은 확정급여부채의 정산 시 발생할 것으로 예상되는 미래의 추정 현금 유출액의 현재가치를 결정할 때 사용되어야 하는 이자율을 나타냅니다. 당사는 연금이 지급되는 통화로 표시되고 관련 연금부채의 기간과 유사한 만기를 가진 우량 회사채 이자율을 고려하여 적절한 할인율을 결정하고 있습니다. 퇴직연금부채와 관련된 다른 주요한 가정들은 일부 현재의 시장 상황에 근거하고 있습니다. 추가적인 사항은 주석 13에서 기술하고 있습니다.

4. 현금 및 현금성자산

현금흐름표상 현금 및 현금성자산은 현금, 은행 예치금을 포함한 금액입니다. 보고기간말 현재 현금흐름표상의 현금 및 현금성자산은 다음과 같이 재무상태표상 관련 항목으로 조정됩니다

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
보통예금	1,408,709,120	1,509,808,442

5. 사용이 제한된 금융자산

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산은 없습니다.

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)			
구 분	채권액	현재가치할인차금	장부금액
유동자산:			
매출채권	4,600,339	-	4,600,339
미수금	6,646,393	-	6,646,393
미수수익	4,296,164	-	4,296,164
보증금	133,688,930	(113,687)	133,575,243
소 계	149,231,826	(113,687)	149,118,139
비유동자산:			
장기보증금	5,250,000	(176,743)	5,073,257
합 계	154,481,826	(290,430)	154,191,396

② 전기말

(단위: 원)			
구 분	채권액	현재가치할인차금	장부금액
유동자산:			
매출채권	5,724,554	-	5,724,554
미수금	22,196,376	-	22,196,376
미수수익	8,669,589	-	8,669,589
보증금	100,000,000	-	100,000,000
소 계	136,590,519	-	136,590,519
비유동자산:			
장기보증금	38,938,930	(1,322,026)	37,616,904
합 계	175,529,449	(1,322,026)	174,207,423

(2) 신용위험 및 대손충당금

상기 매출채권 및 기타채권은 매출채권, 미수금 및 보증금으로 분류되며 상각후원가로 측정됩니다.

당사는 발생일로부터 1년 이상 경과한 미수금은 회수가능성이 희박하다고 판단하여, 100% 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 발생일이 1년 이내인 채권이라 하더라도, 손상 가능성이 있는 채권에 대하여 추가로 대손충당금을 설정할 수 있습니다.

1) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령분석의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
연체되지도 않고 손상되지 않은 채권	4,600,339	5,724,554
연체되었으나 손상되지 않은 채권		
- 1년 이하	-	-
- 1년 초과	-	-
손상검토된 채권	-	-
- 1년 이하	-	-
- 1년 초과	-	-
소 계	4,600,339	5,724,554
차감 : 대손충당금	-	-
차감 : 현재가치할인차금	-	-
합 계	4,600,339	5,724,554

2) 당기말과 전기말 현재 기타채권의 연령분석의 상세내역은 다음과 같습니다

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
연체되지도 않고 손상되지 않은 채권	149,881,487	169,804,895
연체되었으나 손상되지 않은 채권		
- 1년 이하	-	-
- 1년 초과	-	-
손상검토된 채권	-	-
- 1년 이하	-	-
- 1년 초과	-	-
소 계	149,881,487	169,804,895
차감 : 대손충당금	-	-
차감 : 현재가치할인차금	(290,430)	(1,322,026)
합 계	149,591,057	168,482,869

3) 당기와 전기 중 매출채권 및 기타채권의 대손충당금 설정내역은 없습니다.

7. 단기금융자산

당기말과 전기말 현재 단기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금	5,000,000,000	3,000,000,000

8. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	2,338,000	-	5,332,687	-
선급비용	154,894,185	-	153,664,185	-
합 계	157,232,185	-	158,996,872	-

9. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)				
구 분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	장부금액
차량운반구	1,119,093,621	(23,000,000)	(599,722,332)	496,371,289
집기와비품	545,311,200	-	(301,424,646)	243,886,554
사용권자산	73,283,076	-	(52,209,720)	21,073,356
합 계	1,737,687,897	(23,000,000)	(953,356,698)	761,331,199

② 전기말

(단위: 원)				
구 분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	장부금액
차량운반구	1,049,128,419	(29,000,000)	(420,178,930)	599,949,489
집기와비품	511,945,035	-	(196,615,826)	315,329,209
사용권자산	175,685,791	-	(109,715,598)	65,970,193
합 계	1,736,759,245	(29,000,000)	(726,510,354)	981,248,891

(2) 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)					
구 분	기초금액	취득	처분	감가상각	장부금액
차량운반구	628,949,489	122,734,702	(13,849,201)	(218,463,701)	519,371,289
(정부보조금)	(29,000,000)	-	-	6,000,000	(23,000,000)
집기와비품	315,329,209	33,956,165	(413,000)	(104,985,820)	243,886,554
사용권자산	65,970,193	29,786,265	-	(74,683,102)	21,073,356
합 계	981,248,891	86,477,132	(14,262,201)	(392,132,623)	761,331,199

② 전기

(단위: 원)						
구 분	기초금액	취득	처분	감가상각	기타증감	장부금액
차량운반구	476,706,555	297,505,755	(4,596,000)	(170,666,821)	30,000,000	628,949,489
(정부보조금)		(30,000,000)		1,000,000	-	(29,000,000)
집기와비품	273,505,604	128,461,663	(371,250)	(86,266,808)	-	315,329,209
사용권자산	66,636,299	73,592,260	-	(74,258,366)	-	65,970,193
합 계	816,848,458	469,559,678	(4,967,250)	(330,191,995)	30,000,000	981,248,891

10. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)			
구 분	취득원가	상각누계액	장부금액
소프트웨어	219,124,256	(92,389,794)	126,734,462

② 전기말

(단위: 원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
소프트웨어	206,554,046	(50,869,488)	155,684,558

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)					
구 분	기초금액	취득	처분	감가상각	장부금액
소프트웨어	155,684,558	12,570,210	-	(41,520,306)	126,734,462

② 전기

(단위: 원)					
구 분	기초금액	취득	처분	감가상각	장부금액
소프트웨어	66,404,952	113,484,410	-	(24,204,804)	155,684,558

11. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
	유동	유동
미지급금	1,651,912,056	1,244,382,093
미지급비용	2,707,857,422	2,069,400,154
합 계	4,359,769,478	3,313,782,247

당사는 모든 채무를 지급기일내에 결제하는 채무위험관리정책을 가지고 있으며, 매입채무및기타채무는 단기지급채무로 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 아니합니다.

12. 리스

(1) 당기말 및 전기말 현재 사용권자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	기타	장부금액
건물	73,592,260	(73,592,260)	-	-
차량	131,879,796	(110,806,440)	-	21,073,356
합계	205,472,056	(184,398,700)	-	21,073,356

② 전기말

(단위 : 원)			
구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
건물	73,592,260	(36,796,123)	36,796,137
차량	102,093,531	(72,919,475)	29,174,056
합계	175,685,791	(109,715,598)	65,970,193

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)					
구분	기초금액	증가	감가상각	감소	기말금액
건물	36,796,137	-	(36,796,137)	-	-
차량	29,174,056	29,786,265	(37,886,965)	-	21,073,356
합계	65,970,193	29,786,265	(74,683,102)	-	21,073,356

② 전기

(단위 : 원)					
구분	기초금액	증가	감가상각	감소	기말금액
건물	-	73,592,260	(36,796,123)	-	36,796,137
차량	66,636,299	-	(37,462,243)	-	29,174,056
합계	66,636,299	73,592,260	(74,258,366)	-	65,970,193

(3) 당기말 및 전기말 리스부채의 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
만기-할인되지 아니한 계약상 현금흐름	당기말	전기말
1년 이내	19,872,710	54,583,902
1년 초과 5년 이내	1,981,820	12,267,280
할인되지 않은 총 리스료	21,854,530	66,851,182
현재가치 조정금액	(609,463)	(1,260,823)
계약상 현금흐름의 현재가치	21,245,067	65,590,359

(4) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 유동성 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기말	전기말
유동부채	19,510,611	53,528,117
비유동부채	1,734,456	12,062,242
합계	21,245,067	65,590,359

(5) 당기 및 전기 리스 계약과 관련된 리스부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)						
구분	기초금액	증가	이자비용	상환	기타	기말금액
리스부채	65,590,359	29,786,265	1,628,529	(75,760,086)	-	21,245,067

② 전기

(단위 : 원)						
구분	기초금액	증가	이자비용	상환	기타	기말금액
리스부채	65,779,228	72,072,709	2,847,750	(75,109,328)	-	65,590,359

(6) 당기 전기 중 리스이용자 입장에서 손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비(임차보증금)	74,683,102	74,258,366
리스부채에 대한 이자비용(금융원가)	1,628,529	2,847,750
손익계산서에 인식된 총액	76,311,631	77,106,116
소액리스료	33,113,276	27,680,330
단기리스료	66,000,000	66,000,000

(7) 당기 중 리스 이용자 입장에서 현금흐름표에 인식된 리스의 총 유출은 75,760,086원 입니다.

13. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형퇴직급여제도

당사는 자격을 갖춘 모든 종업원들을 위해 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
매출원가(퇴직급여)	107,633,952	59,593,513

(2) 확정급여형퇴직급여제도

가장 최근의 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 국민은행(주)에 의하여 2024년 1월 8일에 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

1) 당기말과 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 당사의 의무로 인하여 발생하는 순확정급여부채(자산)의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
기금이 적립되지 않은 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	11,441,259,047	8,572,641,348
사외적립자산의 공정가치	(11,721,540,190)	(9,127,110,983)
순확정급여부채(자산)	(280,281,143)	(554,469,635)

2) 당기와 전기의 확정급여채무의 현재가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
기초 확정급여채무	8,572,641,348	7,256,702,485
근무원가	3,221,850,012	3,731,574,252
이자비용(*)	386,690,160	172,084,728
재측정요소	499,816,622	(896,973,712)
급여지급액	(1,239,739,095)	(1,690,746,405)
기말 확정급여채무	11,441,259,047	8,572,641,348

(*) 기간말 현재 공모무보증(AAA)의 수익률을 적용하였습니다.

3) 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
기초사외적립자산의 공정가치	9,127,110,983	6,888,153,090
사외적립자산의 이자수익	415,039,416	162,629,280
재측정요소	22,214,766	(23,934,902)
급여지급액	(448,824,975)	(349,736,485)
고용인(사용자)의 기여금	2,606,000,000	2,450,000,000
기말 사외적립자산의 공정가치	11,721,540,190	9,127,110,983

4) 당기와 전기의 확정급여제도와 관련하여 당기손익에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
근무원가	3,221,850,012	3,731,574,252
부채에 대한 이자비용	386,690,160	172,084,728
사외적립자산의 기대수익	(415,039,416)	(162,629,280)
합계	3,193,500,756	3,741,029,700

상기의 손익은 재무제표에서 다음의 항목으로 인식하였습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
매출원가	3,108,106,967	3,689,501,398
판매비와관리비(퇴직급여)	85,393,789	51,528,302
합 계	3,193,500,756	3,741,029,700

5) 당사는 확정급여형제도와 관련하여 차기에 3,448,683,204원 (당기:2,606,000,000원)의 기여금을 납부할 것으로 예측하고 있습니다.

14. 충당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
	유동	유동
종업원급여(*)	1,471,994,973	1,378,219,929

(*) 당사는 경영평가 성과급에 따른 성과상여에 대하여 당기 경영성과 및 경영평가 기준을 기초로 하여 추정하였습니다. 이러한 추정은 변동될 수 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)				
구 분	기초금액	감소	증가	기말금액
종업원급여	1,378,219,929	(1,296,910,910)	1,390,685,954	1,471,994,973

② 전기

(단위: 원)				
구 분	기초금액	감소	증가	기말금액
종업원급여	1,485,045,411	(1,325,622,308)	1,218,796,826	1,378,219,929

15. 비금융부채

당기말과 전기말 현재 비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
	유동	유동
선수금	3,214,089	3,214,089
예수금	628,177,787	408,173,309
합 계	631,391,876	411,387,398

16. 납입자본

당사의 자본금은 당기말 및 전기말 현재 1,500,000,000원 입니다.

17. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
이익준비금	140,000,000	140,000,000
미처분이익잉여금	663,850,853	968,459,962
합계	803,850,853	1,108,459,962

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
기초금액	1,108,459,962	1,717,012,543
당기순이익(손실)	73,173,959	(189,522,853)
확정급여제도의 재측정요소	(377,783,068)	680,970,272
배당금의 지급	-	(1,100,000,000)
합 계	803,850,853	1,108,459,962

18. 이익잉여금(결손금)처분계산서

당기와 전기 중 당사의 이익잉여금(결손금)처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기 (처분예정일: 2024년 3월 30일)	전기 (처분확정일: 2023년 3월 29일)
I. 미처분이익잉여금	663,850,853	968,459,962
전기이월미처분이익잉여금	968,459,962	477,012,543
당기순이익(손실)	73,173,959	(189,522,853)
확정급여채무의 보험수리적손익	(377,783,068)	680,970,272
II. 이익잉여금처분액	-	-
이익준비금	-	-
배당	-	-
III. 차기이월미처분이익잉여금	663,850,853	968,459,962

19. 수익

당기와 전기 중 기타수익, 기타이익 및 금융이익을 제외한 당사의 계속영업으로부터 발생한 수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
용역매출		
- 시설관리 위수탁매출	61,082,772,363	56,095,388,015
- 관리용역 매출	56,394,266	49,160,265
합계	61,139,166,629	56,144,548,280

20. 매출원가

당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
용역매출원가		
- 인건비	52,423,567,594	49,098,494,661
- 기타경비	6,694,736,318	5,502,632,363
합계	59,118,303,912	54,601,127,024

21. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
급여	1,305,170,304	1,120,554,136
퇴직급여	85,393,789	51,528,302
복리후생비	76,056,330	53,873,428
보험료	11,887,186	11,065,335
감가상각비	42,464,586	38,997,524
무형자산상각비	41,520,306	24,204,804
지급수수료	248,242,705	279,149,469
광고선전비	24,319,549	24,738,191
교육훈련비	13,662,000	8,736,350
차량유지비	3,275,689	3,405,013
도서인쇄비	6,419,414	5,213,236
업무추진비	12,401,900	8,364,770
임차료	75,178,908	70,439,868
통신비	8,233,516	7,229,584
세금과공과	198,126,080	76,707,160
소모품비	17,362,405	15,912,914
수도광열비	726,490	679,400
수선비	-	-
여비교통비	25,064,063	19,232,057
기타판매비와관리비	106,326,444	71,131,770
합 계	2,301,831,664	1,891,163,311

22. 그밖의 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기의 기타수익 중 그밖의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
잡이익	7,163,038	2,476,398
유형자산처분이익	12,569,390	48,227
합계	19,732,428	2,524,625

(2) 당기와 전기의 기타비용 중 그밖의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
잡손실	10,428,952	7,086,377
유형자산처분손실	1,000,412	1,651,841
합계	11,429,364	8,738,218

23. 금융수익

(1) 당기 및 전기에 인식된 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
이자수익	461,839,957	126,820,195

(2) 당기 및 전기 중 당사가 인식한 금융수익은 모두 이자수익으로 발생원천별 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
현금 및 현금성자산	49,318,335	38,929,779
단기금융상품	411,490,026	86,886,571
매출채권 및 기타채권	1,031,596	1,003,845
합 계	461,839,957	126,820,195

24. 금융원가

(1) 당기 및 전기에 인식된 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
이자비용	1,628,529	2,847,750

(2) 당기 및 전기 중 당사가 인식한 금융비용은 모두 이자비용으로 발생원천별 구성 내역은 다음과 같습니다

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
리스부채이자비용	1,628,529	2,847,750

25. 계속영업과 관련된 법인세

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
당기법인세비용		
당기법인세부담액	-	-
자본에 직접 가감되는 당기법인세	99,818,788	(192,068,538)
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	14,552,798	151,608,188
영업과 관련된 법인세비용	114,371,586	(40,460,350)

(2) 당기와 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	187,545,545	(229,983,203)
적용세율(세율: 20.9%)에 따른 법인세비용	39,197,019	(50,596,305)
조정사항 :		
비공제비용으로 인한 효과	33,040,136	10,135,955
기타	42,134,431	-
소 계	114,371,586	(40,460,350)
평균유효세율	60.98%	-

(3) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)					
구 성 내 역	기 초	당기손익	자본직접가감	기 타	기 말
일시적차이					
미수이자	(1,907,309)	1,009,411	-	-	(897,898)
사외적립자산	(1,885,981,096)	(505,242,045)	-	-	(2,391,223,141)
미지급비용	351,614,624	59,907,939	-	-	411,522,563
확정급여채무	1,885,981,097	405,423,256	99,818,788	-	2,391,223,141
임차보증금	290,845	(230,145)	-	-	60,700
금융리스부채	14,429,879	(9,989,660)	-	-	4,440,219
사용권자산	(14,513,443)	10,109,112	-	-	(4,404,331)
기타(총당부채)	309,588,384	2,865,565	-	-	312,453,949
소계	659,502,981	(36,146,567)	99,818,788	-	723,175,202
이월결손금	183,185,619	(78,225,019)	-	-	104,960,600
이연법인세자산	842,688,600	(114,371,586)	99,818,788	-	828,135,802

② 전기말

(단위: 원)					
구 성 내 역	기 초	당기손익	자본직접가감	기 타	기 말
미수이자	(316,438)	(1,590,871)	-	-	(1,907,309)
사외적립자산	(1,515,393,679)	(370,587,417)	-	-	(1,885,981,096)
미지급비용	586,833,534	(235,218,910)	-	-	351,614,624
확정급여채무	1,596,474,546	481,575,088	(192,068,538)	-	1,885,981,097
임차보증금	177,390	113,455	-	-	290,845
금융리스부채	14,471,430	(41,551)	-	-	14,429,879
사용권자산	(14,659,986)	146,543	-	-	(14,513,443)
기타(총당부채)	326,709,991	(17,121,606)	-	-	309,588,385
일시적 차이의 이연법인세 자산	994,296,788	(142,725,269)	(192,068,538)	-	659,502,982
이월결손금	-	-	-	183,185,618	183,185,618
이연법인세자산	994,296,788	(142,725,269)	(192,068,538)	183,185,618	842,688,600

채무상대표에 표시된 이연법인세자산의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
이연법인세자산	828,135,802	842,688,600

26. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)			
구 분	판매관리비	매출원가	합 계
급여	1,305,170,304	49,207,826,675	50,512,996,979
퇴직급여	85,393,789	3,215,740,919	3,301,134,708
복리후생비	76,056,330	3,363,308,387	3,439,364,717
보험료	11,887,186	706,708,916	718,596,102
감가상각비	42,464,586	349,668,037	392,132,623
무형자산상각비	41,520,306	-	41,520,306
지급수수료	248,242,705	101,217,355	349,460,060
광고선전비	24,319,549	-	24,319,549
교육훈련비	13,662,000	65,360,700	79,022,700
차량유지비	3,275,689	178,450,863	181,726,552
도서인쇄비	6,419,414	2,632,200	9,051,614
업무추진비	12,401,900	-	12,401,900
임차료	75,178,908	23,934,368	99,113,276
통신비	8,233,516	11,465,493	19,699,009
세금공과	198,126,080	1,251,531,130	1,449,657,210
소모품비	17,362,405	377,208,470	394,570,875
수도광열비	726,490	7,200,230	7,926,720
수선비	-	9,489,807	9,489,807
여비교통비	25,064,063	47,319,551	72,383,614
기타	106,326,444	199,240,811	305,567,255
합 계	2,301,831,664	59,118,303,912	61,420,135,576

② 전기

(단위: 원)			
구 분	판매관리비	매출원가	합 계
급여	1,120,554,136	45,349,399,750	46,469,953,886
퇴직급여	51,528,302	3,749,094,911	3,800,623,213
복리후생비	53,873,428	2,424,796,048	2,478,669,476
보험료	11,065,335	605,728,451	616,793,786
감가상각비	38,997,524	291,194,471	330,191,995
무형자산상각비	24,204,804	-	24,204,804
지급수수료	279,149,469	90,081,882	369,231,351
광고선전비	24,738,191	-	24,738,191
교육훈련비	8,736,350	38,806,280	47,542,630
차량유지비	3,405,013	184,488,082	187,893,095
도서인쇄비	5,213,236	2,526,470	7,739,706
업무추진비	8,364,770	-	8,364,770
임차료	70,439,868	23,240,462	93,680,330
통신비	7,229,584	12,076,955	19,306,539
세금공과	76,707,160	1,133,465,750	1,210,172,910
소모품비	15,912,914	447,472,861	463,385,775
수도광열비	679,400	6,008,942	6,688,342
수선비	-	3,913,617	3,913,617
여비교통비	19,232,057	38,571,781	57,803,838
기타	71,131,770	200,260,311	271,392,081
합 계	1,891,163,311	54,601,127,024	56,492,290,335

27. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산·부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

① 금융자산

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산
유동성 금융자산:		
현금및현금성자산	1,408,709,120	1,509,808,442
단기금융상품	5,000,000,000	3,000,000,000
매출채권 및 기타채권	149,118,139	136,590,519
소 계	6,557,827,259	4,646,398,961
비유동성 금융자산:		
장기매출채권 및 기타채권	5,073,257	37,616,904
범주별 계	6,562,900,516	4,684,015,865

② 금융부채

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
	상각후원가측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채
유동성 금융부채		
매입채무 및 기타채무	4,359,769,478	3,313,782,247
리스부채	19,510,611	53,528,117
소 계	4,379,280,089	3,367,310,364
비유동성 금융부채:		
리스부채	1,734,456	12,062,242
범주별 계	4,381,014,545	3,379,372,606

(2) 당기와 전기에 발생한 범주별 금융상품 순손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
상각후원가측정금융자산:		
이자수익	461,839,957	126,820,195
상각후원가로 측정하는 기타금융부채:		
이자비용	(1,628,529)	(2,847,750)
합 계	460,211,428	123,972,445

28. 위험관리

(1) 위험관리 정책

당사는 각 사업분야별로 발생할 수 있는 다양한 위험을 관리하며, 주요 대상은 신용 위험, 시장위험, 금리위험, 유동성위험 등입니다. 이러한 위험은 당사가 정한 위험관리 기본방침에 따라 인식, 측정, 통제 및 보고됩니다.

(2) 자본위험관리

당사는 영업의 특성상 대부분현금매출이 발생하므로 별도의 차입금을 조달할 필요가 없어, 일반적인 자본위험에 노출되지 아니하였습니다.

(3) 금융위험관리

1) 금융위험관리목적

당사의 위험관리 정책은 당사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장상황과 당사의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 당사는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다. 당사의 감사는 경영진이 당사의 위험관리 정책 및 절차의 준수여부를 어떻게 관리하는지 감독하고, 당사의 위험관리체계가 적절한지 검토합니다.

2) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
현금 및 현금성자산	1,408,709,120	1,509,808,442
단기금융자산	5,000,000,000	3,000,000,000
매출채권 및 기타채권	149,118,139	136,590,519
장기매출채권 및 기타채권	5,073,257	37,616,904
합 계	6,562,900,516	4,684,015,865

② 손상차손

대손충당금은 당이 자산금액을 회수할 수 없다는 것을 확신하기 전까지 손상차손을 기록하기 위하여 사용됩니다. 당사가 자산을 회수할 수 없다고 결정하면, 대손충당금은 금융자산과 상계제거됩니다. 매출채권 및 기타채권에 대한 손상분석은 주석6에 기재되어 있습니다.

3) 유동성위험

① 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 금액은 이자지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

(단위: 원)							
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이내	6-12개월	1-2년	2-5년	5년 초과
매입채무 및 기타채무	4,359,769,478	4,359,769,478	4,359,769,478	-	-	-	-
리스부채	21,245,067	52,804,804	35,584,706	10,529,548	6,690,550	-	-

당사의 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

② 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 금액은 이자지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

(단위: 원)							
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이내	6-12개월	1-2년	2-5년	5년 초과
매입채무 및 기타채무	3,313,782,247	3,313,782,247	3,313,782,247	-	-	-	-
리스부채	65,590,359	66,851,182	30,310,150	24,273,752	12,267,280	-	-

③ 당기말 현재 당사가 보유하고 있는 금융자산의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 원)							
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이내	6-12개월	1-2년	2-5년	5년 이상
현금 및 현금성자산	1,408,709,120	1,408,709,120	1,408,709,120	-	-	-	-
단기금융자산	5,000,000,000	5,000,000,000	5,000,000,000	-	-	-	-
매출채권 및 기타채권	149,118,139	149,505,831	149,505,831	-	-	-	-
장기매출채권 및 기타채권	5,073,257	10,010,000	-	-	10,010,000	-	-
합 계	6,562,900,516	6,568,224,951	6,558,214,951	-	10,010,000	-	-

④ 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 금융자산의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 원)							
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이내	6-12개월	1-2년	2-5년	5년 이상
현금 및 현금성자산	1,509,808,442	1,509,808,442	1,509,808,442	-	-	-	-
단기금융자산	3,000,000,000	3,000,000,000	3,000,000,000	-	-	-	-
매출채권 및 기타채권	136,590,519	136,590,519	136,590,519	-	-	-	-
장기매출채권 및 기타채권	37,616,904	38,938,930	-	-	38,938,930	-	-
합 계	4,684,015,865	4,685,337,891	4,646,398,961	-	38,938,930	-	-

4) 시장위험

① 이자율위험

당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
고정이자율		
단기금융자산	5,000,000,000	3,000,000,000
유동리스부채	19,510,611	53,528,117
리스부채	1,734,456	12,062,242
합 계	5,021,245,067	3,065,590,359

당사는 고정이자율 금융상품을 당기손익-공정가치측정금융상품으로 처리하고 있지 않습니다. 따라서, 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

5) 추정의 불확실성에 영향을 받는 주요 자산 및 부채 항목

① 확정급여채무

보고기간말 현재 주요 보험수리적가정의 변동에 따른 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
구 분	자산항목 혹은 부채항목 변동	당기		전기	
		1%상승	1%하락	1%상승	1%하락
미래임금 상승률	확정급여채무의 증가(감소)	514,178,950	(475,390,765)	378,431,354	(351,115,332)
할인율	확정급여채무의 증가(감소)	(462,827,774)	509,461,593	(338,572,656)	371,053,749

(4) 공정가치 측정

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 당사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간말 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다.

당사가 사용하는 공정가치평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행공정가치를 이용할 수 있다면 이를 참조하는 방법, 추정현금흐름할인방법, 옵션가격결정모형 등이 있습니다. 예를 들어 이자율 스왑의 공정가치는 미래예상현금흐름의 현재가치로 계산되며 외환선도계약의 공정가치는 보고기간말의 고시선도환율을 적용하여 산출됩니다.

1) 공정가치와 장부금액

당사의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가로 인식된 자산:				
현금 및 현금성자산	1,408,709,120	-	1,509,808,442	-
단기금융자산	5,000,000,000	-	3,000,000,000	-
매출채권 및 기타채권	149,118,139	-	136,590,519	-
장기매출채권 및 기타채권	5,073,257	-	37,616,904	-
합 계	6,562,900,516	-	4,684,015,865	-
상각후원가로 인식된 부채:				
매입채무 및 기타채무	4,359,769,478	-	3,313,782,247	-
리스부채	21,245,067	-	65,590,359	-
합 계	4,381,014,545	-	3,379,372,606	-

상각후원가로 인식된 금융자산과 금융부채는 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 판단하여 공정가치 정보를 공시하지 않습니다.

2) 공정가치 서열체계

당사는 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품을 보유하고 있지 않습니다.

29. 정부 및 공공기관과의 거래내역

(1) 당기와 전기 중 당사와 정부 및 타 공공기관과의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
거래 상대	관련계정	당기	전기
한국마사회	매출	61,082,772,363	56,095,388,015
	매입	44,819,827	42,895,070
한국전기안전공사서울북부지사	매출	23,407,238	22,383,349

(2) 당기말 및 전기말 당사와 정부 및 타 공공기관과의 자산, 부채는 다음과 같습니다

(단위: 원)			
거래 상대	관련계정	당기말	전기말
한국마사회	임차보증금	28,628,930	28,628,930
	미지급금	20,512,214	21,773,140

30. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭
최상위지배기업	농림축산식품부
지배기업	한국마사회
기타특수관계자	(주)와이티엔, (주)에코그린팜

(2) 당기와 전기 중 특수관계자 사이의 거래 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
회사의 명칭	거래내용	매출 등		매입 등	
		당기	전기	당기	전기
한국마사회	미화, 경비, 시설유지 등	61,082,772,363	56,095,388,015	44,819,827	42,895,070

(3) 당기말과 전기말 현재 차입금 및 대여금을 제외한 특수관계자 관련 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
회사의 명칭	채권 채무내용	채 권		채 무	
		당기말	전기말	당기말	전기말
한국마사회	임차보증금, 미지급금	28,628,930	28,628,930	20,512,214	21,773,140

(4) 당기와 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
단기종업원급여	264,950,510	261,147,460
퇴직급여	29,211,990	38,836,628
합 계	294,162,500	299,984,088

31. 우발부채 및 지급보증

(1) 당기말 현재 당사의 계류중인 소송사건은 없습니다.

(2) 당기말 현재 당사는 서울보증보험(주)으로부터 5,474,795원 이행지급보증과 이행계약보증을 받고 있습니다.

33. 주당이익

기본주당이익은 보통주 소유주에게 귀속되는 당기순이익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 계산하며, 희석주당이익은 보통주 소유주에게 귀속되는 희석 당기순이익을 가중평균유통보통주식수에 희석성 잠재적 보통주가 보통주로 변경되는 경우 발행될 보통주의 가중평균주식수를 합한 주식수로 나누어 계산합니다.

(1) 당기와 전기의 기본주당이익(손실)의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
계정과목	당기	전기
당기순이익(손실)	73,173,959	(189,522,853)
가중평균유통보통주식수	300,000	300,000
기본주당이익(손실)	244	(632)

(2) 당사는 잠재적보통주를 발행하지 않았으므로 당기와 전기의 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	한국마사회시설관리 주식회사			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	1	2	1	1	4	3	-	-	-	-	-	-	6	6	
투입 시간	분·반기검토	5	4	16	13	138	78	-	-	-	-	-	-	159	95
	감사	4	3	4	34	194	167	-	-	-	-	-	-	202	204
	합계	9	7	20	47	332	245	-	-	-	-	-	-	361	299

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.06.21				1	일	
	주요내용	회사와 산업에 대한 전반적인 이해를 바탕으로 감사절차의 성격, 범위와 시기를 결정함						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2023.12.14~2023.12.15	2	일	3	명	-	명	중간감사(내부통제의 이해 및 유효성 평가)
2024.01.12~2024.01.14	3	일	4	명	-	명	기말감사(실증감사절차, 외부조회 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	N/A				-	일	
	실사(입회)장소	N/A						
	실사(입회)대상	N/A						
	실사(입회)시기	N/A				-	일	

금융자산실사(입회)	실사(입회)장소	N/A				
	실사(입회)대상	N/A				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2023.12.15, 2024.01.14				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	N/A				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 12월 15일	감사, 담당이사	대면회의	중간감사 및 기말감사 계획
2	2024년 01월 14일	감사, 담당이사	대면회의	기말감사 결과